

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de *l'ANTENNE SOLIDARITE LEVEZOU SEGALA* tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

ET

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé dans le cadre de mon audit, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Je me suis plus particulièrement attaché au contrôle des prestations et subventions reçues des partenaires institutionnels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

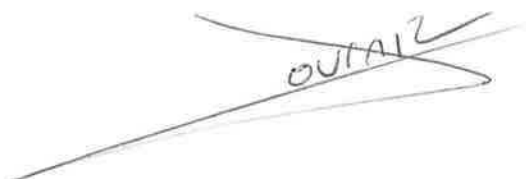
J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'organe d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rodez, le 8 Mai 2013

Gilles TOURNIER

Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read "TOURNIER", is written over a large, light-colored scribble or stamp.

BILAN ACTIF

en euros

	31 décembre 2012			31/12/2011
	brut	amortissement	net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	1 638,08	1 638,08	0,00	0,00
autres immobilisations incorporelles	1 638,08	1 638,08		
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	167 725,06	133 911,38	33 813,68	41 001,40
terrains				
constructions	98 212,96	77 033,76	21 179,20	24 334,35
installations techniques, matériels et outillages industriels	49 565,39	44 686,34	4 879,05	7 205,00
autres immobilisations corporelles	19 946,71	12 191,28	7 755,43	9 462,05
immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
participations				
prêts				
autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	169 363,14	135 549,46	33 813,68	41 001,40
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours			624,55	226,75
matières premières et approvisionnement			624,55	226,75
en-cours de production de biens				
en-cours de production de services				
produits intermédiaires et finis				
marchandises				
avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation			76 874,87	120 806,73
créances usagers et comptes rattachés			1 072,54	1 189,59
autres créances			53 669,96	94 192,34
valeurs mobilières de placement				
disponibilités			22 031,52	25 404,80
charges constatées d'avance			100,85	20,00
TOTAL (II)			77 499,42	121 033,48
TOTAL GENERAL (I + II)			111 313,10	162 034,88

créances usagers et comptes rattachés = créances résultants de ventes ou prestations de services

dettes fournisseurs et comptes rattachés = dettes sur achats ou prestations de services

BILAN PASSIF

	31/12/2012	31/12/2011
	net	net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
fonds associatifs sans droit de reprise	154 024,42	149 464,16
écart de réévaluation		
réserves statutaires ou contractuelles		
réserves règlementées		
autres réserves		
report à nouveau	-64 292,97	-54 034,78
RESULTAT DE L'EXERCICE	-34 027,90	-10 258,19
Autres fonds associatifs		
subventions d'équipement	37 650,00	37 650,00
amortissement subventions d'équipement	-35 968,75	-32 553,21
TOTAL (I)	57 384,80	90 267,98
PROVISIONS		
provisions pour risques		
provisions pour charges		
TOTAL (II)		
FONDS DEDIES		
sur subventions de fonctionnement		
sur autres ressources		
TOTAL (III)		
DETTES		
emprunts obligataires		
emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	6 024,10	26 516,09
emprunts et dettes financières divers	7 700,00	9 400,00
avances sur acomptes reçus sur commandes		
dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 604,38	10 446,27
dettes fiscales et sociales	30 599,82	22 268,54
dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
autres dettes		
produits constatés d'avance		3 136,00
TOTAL (IV)	53 928,30	71 766,90
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	111 313,10	162 034,88

Antenne Solidarité Lévézou Ségala

Compte de résultat

en euros

	2012	2011
PRODUITS D'EXPLOITATION		
ventes de marchandises	89,00	180,65
production vendue	28 721,42	37 223,70
prestations de services	34 038,16	37 116,55
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		
production stockée		
production immobilisée		
subvention d'exploitation	197 234,02	182 670,64
reprises sur amortissements, provisions et transfert de charges	11 809,88	5 505,33
collectes		
cotisations	960,00	1 226,00
autres produits		55,69
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	272 852,48	263 978,56
CHARGES D'EXPLOITATION		
achats de marchandises	5 285,93	1 116,38
variation de stoks de marchandises		
achats de matières premières et autres approvisionnements	16 801,90	20 536,52
variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements	-397,80	348,64
autres achats et charges externes	25 117,79	23 662,98
impôts, taxes et versements assimilés	2 375,59	1 135,11
salaires et traitements	207 877,52	178 630,65
charges sociales	36 489,54	33 974,83
autres charges de personnel		
dotations aux amortissements sur immobilisations	20 739,95	19 979,87
dotations aux provisions pour risques et charges		
autres charges	117,01	535,07
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	314 407,43	279 920,05
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-41 554,95	-15 941,49
PRODUITS FINANCIERS		
autres intérêts et produits assimilés	599,86	251,50
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	599,86	251,50
CHARGES FINANCIERES		
intérêts et charges assimilées	439,57	1 052,27
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	439,57	1 052,27
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	160,29	-800,77
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV)	-41 394,66	-16 742,26
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion	7 581,19	7 806,07
sur opérations de capital		2 000,00
reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	7 581,19	9 806,07
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion	214,43	3 322,00
sur opérations de capital		
reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	214,43	3 322,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	7 366,76	6 484,07
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	281 033,53	274 036,13
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI)	315 061,43	284 294,32
EXCEDENT OU DEFICIT	-34 027,90	-10 258,19

ANNEXES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes annuels sont établis en euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012. L'exercice précédent couvrait la période de janvier 2011 à décembre 2011.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dictées par le plan comptable associatif (année 99).

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée de vie prévue :

- construction 5 à 10 ans
- matériel et outillage 3 à 10 ans
- autres 3 à 10 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Leurs échéances sont exigibles à moins d'un an.

Dettes

Toutes les dettes sont payables à moins d'un an.

Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Faits caractéristiques

Il n'y a pas de faits caractéristiques méritant d'être signalés.

Subventions

Les subventions notifiées avant le 31 décembre 2012 ou concernant l'exercice 2012 ont été intégrées aux comptes.

A compter de l'exercice 2008, les subventions d'investissement nouvelles affectées à des biens renouvelables par l'Association ne sont plus amorties dans le compte de résultat.

Les plans d'amortissements antérieurs sont poursuivis.

Détail des subventions d'investissement attribuées sur l'exercice 2012, inscrites au bilan :

FDI : 447,26 €

Conseil Régional : 1025 €

Fondation Vinci (solde) : 3 088 €

Antenne Solidarité Lévézou Ségala

Produits à recevoir au 31 décembre 2012

FSE 2012 : 29 700 €
FEDER + Région : 365 €
Conseil Général (accompagnement) : 8 100 €
MSA convention : 875 €
Conseil Régional (investissement) : 1 025 €
Autres produits : 13 604,96 €
Clients : 1 072,54 €
Soit un total de 54 742,50 €

Charges à payer au 31 décembre 2012

Fournisseurs privés : 5 078,24 €
Factures à recevoir : 4 526,14 €
Rémunérations dues au personnel : 12 007,47 €
Dettes provisions congés payés : 4 679,50 €
Charges sociales sur congés payés : 978,95 €
Chorum prévoyance : 529,46 €
MSA : 8 239,88 €
Autres dettes : 4 164,56 €
Soit un total de 40 204,20 €

Mouvements de fonds associatifs

Rubrique	Montant au 01/01/2012	Augmentation	Diminution	Montant au 31/12/2012
Subventions d'investissement sans droit de reprise	60 038,00 €	4 560,26 €		64 598,26 €
Report à nouveau	54 034,78 €	10 258,19 €		64 292,97€

Détail des subventions inscrites au compte de résultat :

FSE 2012 : 29 700 €
FEDER + Région : 365 €
Etat aide à l'accompagnement : 13 500 €
Conseil Général aide à l'accompagnement : 16 200 €
Communes : 3066 €
MSA convention : 2 312,50 €
ASP aide aux postes : 107 979,80 €
Conseil Général aide aux postes : 21 010,72 €
Organismes privés : 1 600 €

Produits exceptionnels

Pour 2012, les régularisations MSA de 2010,2011 et 2012, les régularisations ASP 2011, les dons et l'amortissement des subventions antérieures sont reprises dans ce compte pour un total de 7 581,19 €.

Charges exceptionnelles

Pour 2012, elles s'élèvent à 214,43 €, il s'agit derégularisation MSA de 2010,2011 et2012.

Transferts de charges

Il s'agit des remboursements de formations et d'assurances pour un montant de 11 809,88 € en 2012.

Antenne Solidarité Lévézou Ségala

Immobilisations

Immobilisations	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
		Consécutives à une réévaluation ou résultant d'une mise en équivalence	Acquisitions, créations, apports et virement de poste à poste	Par virement de poste à poste	Par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence	
Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I						
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II	1 638,08					1 638,08
Terrains						
Constructions	sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	installations générales, agencements	88 556,38		9 656,58		98 212,96
Installations techniques, matériel et outillage industriels	47 244,64		2 720,01		399,26	49 565,39
Autres immo corporelles	installations générales, agencements	2 937,55				2 937,55
	matériel de transport	8 000,00				8 000,00
	matériel de bureau et informatique, mobilier	7 833,52		1 175,64		9 009,16
	emballages récupérables					
TOTAL III	154 572,09		13 552,23		399,26	167 725,06
TOTAL GENERAL	156 210,17		13 552,23		399,26	169 363,14

Antenne Solidarité Lévézou Ségala

Amortissements

Immobilisations amortissables		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations: dotations de	Diminutions: amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		1 638,08			1 638,08
Terrains					
Constructions	sur sol propre	51 295,92	8 090,24		59 386,16
	sur sol d'autrui				
	installations générales, agencements	12 926,11	4 721,49		17 647,60
Installations techniques, matériel et outillage industriels		40 039,64	5 045,96	399,26	44 686,34
Autres immo corporelles	installations générales, agencements	1 397,79	351,04		1 748,83
	matériel de transport	672,22	2 000,00		2 672,22
	matériel de bureau et informatique, mobilier	7239,01	531,22		7 770,23
	emballages récupérables				
TOTAL III		113 570,69	20 739,95	399,26	133 911,38
TOTAL GENERAL		115 208,77	20 739,95	399,26	135 549,46